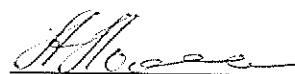


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода
за 1 квартал 2018 года**

16 мая 2018 г.

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2018 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 1 квартал 2018 года, иных документов и материалов.

Достоверность бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2018 года (далее - Отчет) представлен комитетом финансов Администрации Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные сроки.

Включенные в Отчет данные соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317, утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Плановые показатели по доходам, расходам, дефициту бюджета, включенные в представленный Отчет, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2017 № 1350 «О бюджете Великого Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение о бюджете).

Отчет утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 27.04.2018 № 1892.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2018 года, установлено следующее:

Общая характеристика бюджета и анализ его исполнения

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2018 год утверждены по доходам в сумме 4647,8 млн. руб., по расходам в сумме 4847,9 млн. руб. с плановым дефицитом в сумме 200 млн. рублей.

В течение первого квартала 2018 года, в результате принятых Думой Великого Новгорода решений от 01.02.2018 № 1361, от 01.03.2018 № 1384 и от 29.03.2018 № 1412 основные параметры бюджета изменились.

Доходы бюджета увеличены на 124,4 млн. руб., расходная часть возросла на 206,5 млн. руб., бюджетный дефицит увеличился на 82 млн. рублей.

Основной причиной увеличения дефицита бюджета явилось включение в расходную часть бюджета остатков средств межбюджетных трансфертов и средств муниципального дорожного фонда в общей сумме 82 млн. руб., направляемых на дорожную деятельность. Соответственно, источником погашения расходов, осуществляемых за счет остатков средств на начало года, является уменьшение сумм этих остатков на счетах бюджета. Источником же финансирования первоначального дефицита бюджета в сумме 200 млн. руб. являются дополнительные кредиты, полученные в коммерческих банках, что увеличивает сумму муниципального долга и объем средств на его обслуживание.

Кроме расходов по дорожной деятельности, финансируемых за счет остатков средств 2017 года, расходная часть бюджета увеличилась в отчетном периоде за счет включения в бюджет расходов на разработку проекта по реконструкции набережной р. Волхов и расходов на благоустройство городских парков и дворовых территорий.

Источниками указанных расходов явились в основном средства субсидий из областного бюджета.

Прогноз по поступлению собственных доходов увеличен на 7,7 млн. руб., средства направлены на софинансирование указанных выше мероприятий и обеспечение текущей деятельности городского округа.

В ходе настоящего исследования выполнен анализ исполнения доходной части бюджета в отчетном периоде.

Согласно данным Отчета, по состоянию на 01 апреля 2018 года план по **налоговым доходам** исполнен в объеме 21,7 % от суммы годовых бюджетных назначений. При этом, по отношению к объемам поступлений налоговых доходов в 1 квартале 2017 года, сумма зачисленных в городской бюджет налогов увеличилась в отчетном периоде на 26 % вследствие передачи городскому округу части доходов от налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В сравнимых же показателях, поступление налоговых доходов увеличилось на 2,6 % к уровню того же периода 2017 года. Наблюдается рост поступлений к уровню 2017 года таких налоговых доходов, как налог на доходы физических лиц, земельный налог, увеличились поступления государственной пошлины.

На этом фоне происходит снижение поступлений в консолидированный бюджет области доходов от малого бизнеса.

Так, если в 1 квартале 2018 года поступления в городской бюджет налогов на совокупный доход от плательщиков Великого Новгорода составило 109,5 млн. руб., то в 1 квартале 2017 года при сопоставимых условиях эта сумма составила бы более 120 млн. рублей.

Проведенный анализ свидетельствует, что в 1 квартале 2018 года поступления от налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по отношению к тому же периоду 2017 года, практически не изменились, при этом сумма поступлений от налога на вмененных доход уменьшилась к уровню 2017 года на 18,3 %, поступления от предпринимателей, выбравших патентную систему, снизились на 40 % к уровню того же периода 2017 года.

Таким образом, резкое снижение по отношению к уровню 1 квартала 2017 года поступлений от малого бизнеса нельзя объяснить переходом плательщиков с одной системы налогообложения на другую, дальнейший мониторинг поступлений указанных доходов позволит установить, имеет ли место тенденция к общему сокращению в городе объемов малого бизнеса.

Неналоговых доходов поступило в отчетном периоде на 17 % меньше, чем в соответствующем периоде 2017 года, вместе с тем поступления целого ряда указанных доходов не имеют устойчивой динамики, анализ их поступлений по итогам одного квартала может не отражать долгосрочные тенденции. Например, в 1 квартале 2017 года увеличение доходов от платных услуг было связано с поступлениями от дочерней структуры ПАО «Газпром» средств за вырубку зеленых насаждений в сумме порядка 12 млн. рублей. В 1 квартале 2018 года подобных работ не осуществлялось, соответственно, объемы поступлений указанных платежей оказались в 15 раз ниже аналогичного периода 2017 года.

В ходе контроля за текущим исполнением бюджета Контрольно-счетной палатой осуществляется, в том числе, мониторинг поступлений неналоговых доходов, результаты ежеквартально направляются в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

Объем **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в 1 квартале текущего года составил 23,5 % годовых бюджетных назначений, что в целом характерно для рассматриваемого периода.

По состоянию на конец анализируемого отчетного периода исполнено 20,7 % от общей суммы утвержденных бюджетных назначений по **расходам**.

Низкий уровень исполнения по разделу «Национальная экономика» объясняется сезонным характером выполняемых работ, связанным с содержанием, ремонтом и благоустройством дорог, парков, дворовых территорий.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в отчетном периоде исполнение по расходам в 1 квартале текущего года оказалось вдвое выше, чем в том же периоде 2017 года, что связано с направлением средств в сумме 120 млн. руб. на финансовое обеспечение затрат, необходимых для погашения просроченной кредиторской задолженности за потребленный природный газ.

Следует отметить, что в отчетном периоде снизились на 25 % расходы на обслуживание муниципального долга по отношению к аналогичному периоду 2017 года. Вместе с тем, как указывалось выше, в случае исполнения

бюджета со значительным дефицитом сумма муниципального долга увеличится, что в дальнейшем потребует дополнительных средств на его обслуживание.

По прочим разделам расходы бюджета исполняются на уровне, характерном для соответствующих периодов прошлых лет.

Согласно данным бюджетной отчетности, за три месяца 2018 года сумма **просроченной кредиторской задолженности** сократилась по отношению к уровню начала года в четыре раза и составила 20,4 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджетов Великого Новгорода за 2017-2018 годы по итогам исполнения за 1 квартал прилагается (Приложение № 1).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

Приложение № 1
Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2017-2018 годов по итогам
1 квартала

Наименование статей бюджета	тыс. руб.			
	За 1 квартал 2017 г.	За 1 квартал 2018 г.	1 кв. 2018 г. к 1 кв. 2017 г. (%)	1 кв. 2018 г. к плану 2018 г. (%)
Доходы, всего	986 241,4	1 063 946,9	107,9	22,3
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	365 996,4	419 845,8	114,7	20,6
Налог на доходы физических лиц	160 503,7	171 249,7	106,7	22,4
Акцизы	1 683,6	1 740,6	103,4	24,6
Налог на совокупный доход, в том числе: - <i>взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	56 583,7	109 524,7	193,6	22,0
- <i>единый налог на уменьшенный доход единый сельскохозяйственный налог</i>	-	63 643,9	-	22,1
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	54 986,5	44 908,1	81,7	21,7
Налог на имущество физических лиц	39,4	39,7	100,8	23,4
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	1 557,8	933,0	59,9	31,1
Налог на имущество в т.ч.:	44 203,7	49 079,4	111,0	18,5
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	3 042,1	3 046,5	100,1	4,7
- <i>земельный налог</i>	41 161,6	46 032,9	111,8	22,9
Государственная пошлина	7 487,4	9 576,4	127,9	25,1
Итого налоговых доходов	270 462,1	341 170,8	126,1	21,7
Доходы от использования имущества в т.ч.:				
- <i>аренда земли</i>	56 424,3	48 701,6	86,3	14,2
- <i>аренда имущества</i>	26 971,2	31 372,8	116,3	13,5
- <i>прочие доходы от использования имущества</i>	4 060,2	4 107,7	101,2	21,6
Платежи при использовании природными ресурсами	25 383,6	13 189,0	52,0	14,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 970,9	3 070,6	155,8	143,0
	12 981,3	837,1	6,4	10,8
				7 725,0

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	10 647,0	3 881,6	36,5	9,2	42 012,0
- доходы от реализации имущества	7 352,5	800,3	10,9	3,3	24 412,0
- доходы от продажи земельных участков	3 294,5	3 081,3	93,5	17,5	17 600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 753,6	14 770,3	151,4	31,1	47 495,6
Прочие неналоговые доходы	3 757,2	7 413,8	197,3	33,6	22 041,0
Итого неналоговые доходы	95 534,3	78 675,0	82,4	16,9	464 511,6
Безвозмездные поступления в т.ч.:	620 245,0	644 101,1	103,8	23,5	2 735 252,9
Субсидии	20 819,6	38 524,9	185,0	17,3	222 150,4
Субвенции	599 030,4	589 249,3	98,4	23,8	2 478 579,1
Иные межбюджетные трансферты	0,0	11 793,7	-	72,3	16 323,4
Прочие безвозмездные поступления	0,0	4 550,0	-	25,0	18 200,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-408,3	-609,6	149,3	-	-
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	803,3	592,8	73,8	-	-
Расходы, всего:	1 062 862,8	1 047 363,0	98,5	20,7	5 054 389,8
Общегосударственные вопросы	52 608,9	53 575,9	101,8	19,7	272 564,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 117,0	3 136,7	100,6	17,4	17 980,5
Национальная экономика	20 113,8	11 141,4	55,4	4,9	225 947,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	120 461,6	229 044,1	190,1	32,1	713 825,9
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	-	-	570,0
Образование	554 199,1	439 951,6	79,4	19,8	2 222 137,2
Культура, кинематография	27 021,4	35 059,5	129,7	26,2	134 001,3
Социальная политика	234 767,5	224 930,0	95,8	18,3	1 231 358,9
Физическая культура и спорт	1 282,6	13 019,8	1 015,1	24,0	54 304,0
Средства массовой информации	1 150,0	1 561,5	135,8	17,9	8 700,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	48 140,9	35 942,5	74,7	20,8	173 000,0